



Budapest Főváros IV. kerület
ÚJPEST ÖNKORMÁNYZAT



✉ 1041 Budapest, István út 14.
☎ 231-3155
trippon.norbert@ujpest.hu
Hivatali ügyfélfelkapu elérhetőség:
BP04ONKO, KRID: 358468376

ALPOLGÁRMESTERE

ID 92 A101100 0250
Management System
MSZ EN ISO 9001:2015
valid until: 2025.06.25.

ELŐTERJESZTÉS **Képviselő-testület részére**

Tárgy: Javaslát Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2023. évi zárszámadására

Előterjesztő: dr. Trippon Norbert alpolgármester
Előterjesztést készítette: Kenyeres Ibolya költségvetési osztályvezető
Előterjesztés egyeztetve: Juhász András gazdasági főosztályvezető
Flender Éva könyvvizsgáló
Jogi szempontból ellenőrizte: dr. Gácsi Anett Erzsébet aljegyző
Törvényességi szempontból ellenőrizte: dr. Moldván Tünde jegyző
Képviselő-testületi ülés időpontja: 2024. április 25.
Véleményező Pénzügyi és Költségvetési Bizottság ülésének időpontja: 2024. április 25.

Tisztelt Képviselő-testület!

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotta Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (III. 1.) önkormányzati rendeletet (a továbbiakban: költségvetési rendelet).

E rendelet négy alkalommal került módosításra:

- a) a 8/2023. (IV. 28.) önkormányzati rendelettel,
- b) a 14/2023. (V. 25.) önkormányzati rendelettel,
- c) a 19/2023. (X. 2.) önkormányzati rendelettel,
- d) az 5/2024. (II.20.) önkormányzati rendelettel.

Az Önkormányzat 2023. éves gazdálkodásának lezárásához a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése értelmében a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a Képviselő-testület elé úgy, hogy az a Képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig, azaz 2024. május 31-ig hatályba lépjen.

A döntéshez szükséges információk, tájékoztatások

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor az Áht. 91. § (2) bekezdése alapján a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata összevont költségvetési mérlege tényleges adatok alapján a rendelettervezet 1.b számú mellékletében kerül bemutatásra,
- a pénzeszközök változásának bemutatását 7. számú melléklet tartalmazza,

- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve a rendelettervezet 8. számú mellékletben kerülnek bemutatásra,
- a közvetett támogatásokat (az adóelengedést, az adómentességet) jogcímenként, a támogatás összege szerinti bontásban, szöveges indoklással a rendelettervezet 9. számú melléklet tartalmazza,
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti saját bevételeinek, valamint a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről a rendelettervezet 10. számú melléklet tartalmazza,
- Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata vagyonkimutatását az előterjesztés 1. számú melléklete tartalmazza a 2023. december 31-i állapotnak megfelelően;
- Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági szervezetekben meglévő részesedéseinek és a gazdasági szervezetek kötelezettségeinek kimutatásáról az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Az Áht. 23. § (2) a) bekezdése értelmében az Önkormányzat és intézményei a költségvetés bevételeit és kiadásait, az előirányzatokat és azok teljesítését kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban kell nyilvántartani.

A rendelettervezet 1.a. melléklete tartalmazza az Önkormányzat és az Önkormányzat költségvetési szerveinek a működési kiadások kiemelt előirányzatait és azok teljesítését, a felhalmozási célú kiadások, kölcsönök és visszatérítendő támogatások előirányzatait és azok teljesítését, valamint a tartalékok előirányzatainak alakulását.

A rendelettervezet 2. mellékletében az Önkormányzat és az Önkormányzathoz tartozó intézmények fő kiadási, bevételi előirányzatait, azok teljesülését és az engedélyezett és tényleges betöltött létszámát mutatjuk be.

A rendelettervezet 11. melléklete tartalmazza az Önkormányzat és az Önkormányzat költségvetési szerveinek a működési, a felhalmozási és tőkejellegű bevételeit, a pénzforgalom nélküli bevételek előirányzatait és azok teljesítését a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

A rendelettervezet 12. mellékletében az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek bevételi és kiadási előirányzatainak és azok teljesítésének alakulását mutatjuk be.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény a költségvetési intézményeknek önálló beszámoló és könyvvizelési kötelezettséget írt elő.

A 2023. évi Éves költségvetési beszámolót a Magyar Államkincstárhoz benyújtottuk, a jelen előterjesztés a Magyar Államkincstár által jóváhagyott adatok alapján készült. A zárszámadáshoz kapcsolódnak az önkormányzati intézmények beszámolóit is, amelyek jelen előterjesztés 3. sz. mellékleteként szereplő zárszámadási rendelettervezetbe beépítésre kerültek.

2023. évi költségvetés végrehajtása, maradvány kimutatása

A 2023. évi Költségvetési rendelet eredeti bevételi és kiadási előirányzat főösszege 36.102.291 eFt, mely a módosítások eredményeként 39.943.015 eFt-ra, mindösszesen 3.840.724 eFt összeggel emelkedett az év folyamán.

A 2023. évi költségvetési és finanszírozási bevételeink összege 39.943.015 eFt-os módosított előirányzat mellett 111.107.545 eFt-ban, 278 %-on, a költségvetési és finanszírozási kiadásaink 39.943.015 eFt-os módosított előirányzat mellett 102.871.667 eFt-ban, 258 %-on teljesültek a költségvetési beszámoló szerint.

Az Áhsz. értelmében a rövid lejáratú betétek halmozott forgalmát a költségvetési könyvvitelben ki kell mutatni. A költségvetési rendeletben ezért a finanszírozási célú bevételek és kiadások között szerepeltetnünk kell a lekötések halmozott forgalmát.

A teljesített bevételi és kiadási főösszegek 73.136.599 eFt betétlekötésből származó halmozódást tartalmaznak. **Amennyiben a betétlekötésből származó halmozódás nélkül** vesszük figyelembe a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, úgy reálisabb összképet kapunk a tényleges teljesítési adatokról, azaz **a költségvetési és finanszírozási bevételek összesen 37.970.946 eFt-ban teljesültek 95%-on, illetve a költségvetési és finanszírozási kiadások összesen 29.735.068 eFt-ban 74%-on teljesültek a módosított előirányzathoz viszonyítva.**

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek költségvetési beszámolója alapján az alábbi táblázatban mutatjuk be a maradvány alakulását:

adatok ezer forintban

Megnevezés	Gazdasági Intézmény és intézményei	Polgármesteri Hivatal	Önkormányzat	Összesen
01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 790 124	70 030	26 426 625	28 286 779
02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	12 066 218	2 438 466	15 005 030	29 509 714
I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-10 276 094	-2 368 436	11 421 595	-1 222 935
03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	10 703 295	2 401 866	69 715 605	82 820 766
04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai			73 361 953	73 361 953
II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	10 703 295	2 401 866	-3 646 348	9 458 813
A) Alaptevékenység maradványa (=I±II)	427 201	33 430	7 775 247	8 235 878
B) Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0	0	0
C) Összes maradvány (=A+B)	427 201	33 430	7 775 247	8 235 878
D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	1 192 239	26 709	2 254 408	3 473 356
E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	-765 038	6 721	5 520 839	4 762 522
- ebből 2024. évi költségvetésbe már beépítésre került				-5 305 631
- ebből Gazdasági Intézmény 2023. évi áthúzódó kiadásaira				-1 192 239
- ebből Polgármesteri Hivatal 2023. évi maradványa				-33 430
- ebből Gazdasági Társaságok alulkompenzációjára				-104 856
- ebből a 2023. évben folyósított, állami többlettámogatások visszafizetésére				-66 927
2024. évi költségvetésbe tervezhető szabad maradvány				1 532 795

Az Önkormányzat és intézményei 2023. évi maradványa 8.235.878 eFt, melyből az Önkormányzat maradványa 7.775.247 eFt. A 2023. évi alaptevékenységből származó maradvány kötelezettségvállalással nem terhelt, szabad része 4.762.522 eFt és kötelezettségvállalással terhelt része 3.473.356 eFt.

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi költségvetéséről szóló 6/2024. (II. 20.) önkormányzati rendeletbe (továbbiakban: Ör.) már beépítésre került összesen 5.305.631 eFt (Ör. 1.a. melléklet B/II. sor), ezért a végleges maradvány elfogadása esetén további 2.930.247 eFt maradvány épülhet be a tárgyévi költségvetésbe. Ennek egy részét az intézmények maradványa terheli (Gazdasági Intézmény esetén 1.192.239 eFt, a Polgármesteri Hivatal esetén 33.430 eFt), egy részét 2024. évi kötelezettségekre javasoljuk teljesíteni (önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok alulkompenzációjára 104.856 eFt, és a 2023. évben folyósított, állami többlettámogatások visszafizetésére 66.927 eFt).

Összegezve az Önkormányzat és intézményeinek összevont szabad maradványa 1.532.795 eFt, amelynek felhasználását fejlesztési céltartalékként javasoljuk előirányozni a 2024. évi költségvetésben, amelyre a költségvetés soron következő, I. számú módosításában teszünk javaslatot.

A zárszámadási rendelettervezet elfogadásával egyidejűleg javasoljuk az Önkormányzat és intézményei maradványának elfogadását.

Jelen előterjesztéshez csatolt rendelettervezetet Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 22/2019. (X. 30.) önkormányzati rendelet 54. § (2) bekezdés b) és e) pontjai alapján nem kell társadalmi egyeztetésre bocsátani.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17-17/A. §-ok előírásainak megfelelően elvégeztük a rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatát, amely a rendelettervezet mellé csatolásra kerül.

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség, a rendelettervezet elfogadásához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 50. §-a alapján minősített többség szükséges.

Az előterjesztést a Képviselő-testület Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága a 2024. április 25. napi ülésén tárgyalja.

Mindezek alapján kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot, valamint az előterjesztés mellékletét képező rendelet-tervezetet megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

HATÁROZATI JAVASLAT

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (.....) határozata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és költségvetési szervei 2023. évi költségvetési maradványainak megállapításáról

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

1. Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és költségvetési szerveinek 2023. évi költségvetési maradványát az alábbiak szerint hagyja jóvá: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata konszolidált maradványa 8.235.877.975 Ft, ezen belül

- a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala jóváhagyott maradványa 33 429 764 Ft, melyből felhasználható 26.708.709 Ft, és 6.721.055 Ft az Önkormányzatot illet meg;

- a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye és a hozzá tartozó költségvetési szervek összesített jóváhagyott maradványa 427.200.708 Ft, kötelezettségvállalással terhelt maradványa 1.192.238.574 Ft melyhez az Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata szabad maradványát csökkentő tételként 765.037.866 Ft finanszírozást biztosít;

- az Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata maradványa 7.775.247.503 Ft, melyből kötelezettségvállalással nem terhelt szabad maradvány 5.520.839.378 Ft.

2. megállapítja, hogy az 1. pontban foglaltak alapján a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata konszolidált szabad maradványa 4.762.522.567 Ft;

3. megállapítja, hogy a maradványból 5.305.630.933 Ft a 2024. évi költségvetésbe visszatervezésre került, és további 1.397.452.160 Ft kötött felhasználással terhelt;

4. megállapítja, hogy a maradvány terhére 1.532.794.882 Ft kötelezettséggel nem terhelt forrás, és a 2024. évi költségvetésbe fejlesztési céltartalékba helyez.

Felelős: Polgármester, a feladatkörrel rendelkező Alpolgármester útján

Határidő: azonnal (elfogadásra), a maradvány előirányzatosítására a 2024. évi Költségvetési rendelet I. sz. módosítása

RENDELETI JAVASLAT

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2023. évi zárszámadásáról szóló rendelettervezetét és ezzel megalkotja Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2023. évi zárszámadásáról szóló .../2024. (...) önkormányzati rendeletét.

Felelős: a Polgármester, a feladatkörrel rendelkező alpolgármester útján

Határidő: azonnal

Budapest, 2024. április 22.


Dr. Trippon Norbert

Mellékletek:

1. számú melléklet: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei vagyonkimutatása
2. számú melléklet: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági szervezetekben meglévő részesedéseinek és a gazdasági szervezetek kötelezettségeinek kimutatása
3. számú melléklet: Budapest Főváros IV. kerület Önkormányzata és intézményei 2023. évi zárszámadásáról szóló .../2024. (.....) számú rendelettervezet és mellékletei
4. sz. melléklet: Általános indokolás
5. sz. melléklet: Részletes indokolás
6. sz. melléklet: Előzetes hatásvizsgálat
7. sz. melléklet: Szöveges indokolás
8. sz. melléklet: Könyvvizsgálói vélemény

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat és intézményei
VAGYONKIMUTATÁSA**

(adatok ezer forintban)

Mérlegsorok	Gazdasági Intézmény és önállóan működő intézményei		Polgármesteri Hivatal		Önkormányzat		Mindösszesen	
	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
VI Immateriális javak	209 087	27 473	139 270	1 418	659 192	46 987	1 007 549	75 878
A I a Forgalomképtelen társvagyon	0	0	2 112	468	24 116	854	26 228	1 322
A I b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű társvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A I c Korlátozottan forgalomképes vagyon	209 087	27 473	26 625	35	72 958	16 278	308 670	43 786
A I d Üzleti vagyon	0	0	110 533	915	562 118	29 855	672 651	30 770
A II Tárgyi eszközök	897 830	143 777	791 694	30 832	55 904 448	41 129 589	57 593 972	41 304 198
A II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	52 688 605	39 038 076	52 688 605	39 038 076
A II/1/a Forgalomképtelen társvagyon	0	0	0	0	21 689 261	15 609 907	21 689 261	15 609 907
A II/1/b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű társvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A II/1/c Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	22 667 599	17 926 942	22 667 599	17 926 942
A II/1/d Üzleti vagyon	0	0	0	0	8 331 745	5 501 227	8 331 745	5 501 227
A II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	806 273	52 221	791 694	30 832	1 473 450	349 120	3 071 417	432 173
A II 2 a Forgalomképtelen társvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A II 2 b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű társvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A II 2 c Korlátozottan forgalomképes vagyon	806 273	52 221	882	109	105 885	70 588	913 040	122 918
A II 2 d Üzleti vagyon	0	0	790 812	30 723	1 367 565	278 532	2 158 377	309 255
A II/3 Termésdátok	0	0	0	0	0	0	0	0
A II/4 Beruházások, felajátások	91 557	91 556	0	0	1 742 393	1 742 393	1 833 950	1 833 949
A II 4 a Forgalomképtelen társvagyon	0	0	0	0	1 220 406	1 220 406	1 220 406	1 220 406
A II 4 b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű társvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A II 4 c Korlátozottan forgalomképes vagyon	91 557	91 556	0	0	490 322	490 322	581 879	581 878
A II 4 d Üzleti vagyon	0	0	0	0	31 665	31 665	31 665	31 665
A II/5 Tárgyi eszközök értékkelvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0
VIII Befektetett pénzügyi eszközök					4 043 833	4 043 833	4 043 833	4 043 833
A III/1 Tartós részvessédek	0	0	0	0	4 043 833	4 043 833	4 043 833	4 043 833
A III 1 a Forgalomképtelen társvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 1 b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű társvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 1 c Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 1 d Üzleti vagyon	0	0	0	0	4 043 833	4 043 833	4 043 833	4 043 833
A III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 2 a Forgalomképtelen társvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 2 b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű társvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 2 c Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 2 d Üzleti vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékkelvesztése	0	0	0	0	0	0	0	0
A IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
A IV a Forgalomképtelen társvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A IV b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű társvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A IV c Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A IV d Üzleti vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
A/NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 106 917	171 250	930 964	32 250	60 607 473	45 220 409	62 645 354	45 423 909
B/I Készletek	831	831	0	0	0	0	831	831
B/II Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
B/NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	831	831	0	0	0	0	831	831
C/I Lekötött bankbetétek	0	0	0	0	0	0	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	420	420	1 110	1 110	1 057	1 057	2 587	2 587
C/III Forintszámlák	348 003	348 003	22 078	22 078	8 324 457	8 324 457	8 694 538	8 694 538
C/IV Devízszámlák	0	0	0	0	0	0	0	0
C/ PÉNZESZKÖZÖK	348 423	348 423	23 188	23 188	8 325 514	8 325 514	8 697 125	8 697 125

MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK		Gazdasági Intézmény és önállóan működő intézményei		Polgármesteri Hivatal		Önkormányzat		Mindösszesen	
"0"-ra leírt eszközök		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
I/1 Immateriális javak		102 414	0	118 998	0	485 262	0	706 674	0
I/1/a "0"-ra leírt, de használatban lévő		102 414	0	118 998	0	485 262	0	706 674	0
I/1/b "0"-ral círt használaton kívüli		0	0	0	0	0	0	0	0
I/II Tárgyi eszközök		502 831	0	742 933	0	833 455	0	2 079 219	0
I/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		0	0	0	0	24 723	0	24 723	0
I/II/1/a "0"-ra leírt, de használatban lévő		0	0	0	0	24 723	0	24 723	0
I/II/1/b "0"-ral círt használaton kívüli		0	0	0	0	0	0	0	0
I/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		502 831	0	742 933	0	808 732	0	2 054 496	0
I/II/2/a "0"-ra leírt, de használatban lévő		502 831	0	742 933	0	808 732	0	2 054 496	0
I/II/2/b "0"-ral círt használaton kívüli		0	0	0	0	0	0	0	0
I/III Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		0	0	0	0	0	0	0	0
I/III/a "0"-ra leírt, de használatban lévő		0	0	0	0	0	0	0	0
I/III/b "0"-ral círt használaton kívüli		0	0	0	0	0	0	0	0
I/ "0"-RA LEÍRT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		605 245	0	861 931	0	1 318 717	0	2 785 893	0
M/ Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek		Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték
M/I Immateriális javak		0	0	15	135	1	160	16	295
M/II Tárgyi eszközök		0	0	6 467	97 557	5 500	204 597	11 967	302 154
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		0	0	0	0	104	20 350	104	20 350
2. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek		0	0	6 467	97 557	5 396	184 247	11 863	281 804
M/III Készletek		0	0	0	0	0	0	0	0
1. Vásárolt készletek		0	0	0	0	0	0	0	0
2. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek		0	0	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb készletek		0	0	0	0	0	0	0	0
M/ KISÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		0	0	6 482	97 692	5 501	204 757	11 983	302 449
N/01-02-es számlacsoporthoz nyilvántartott eszközök		Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
N/1 Befektetett eszközök		350 466	923	0	0	5 744 792	3 339 475	6 095 258	3 340 398
N/1/1 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök		350 466	923	0	0	5 744 792	3 339 475	6 095 258	3 340 398
N/1/2 Bérbe vett befektetett eszközök		0	0	0	0	0	0	0	0
N/1/2 Letétbe, bizományba üzemeltetésre átvett befektetett eszközök		0	0	0	0	0	0	0	0
N/1/1 PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök		0	0	0	0	0	0	0	0
N/II Készletek		0	0	0	0	0	0	0	0
N/II/1 Bérbe vett készletek		0	0	0	0	0	0	0	0
N/II/2 Letétbe, bizományba átvett készletek		0	0	0	0	0	0	0	0
N/II/3 Intervenciós készletek		0	0	0	0	0	0	0	0
N/ 01-02. SZÁMLACSOPORTBAN NYILVÁNTARTOTT ESZKÖZÖK		350 466	923	0	0	5 744 792	3 339 475	6 095 258	3 340 398

O/A NVT, 1.§ (2) bek. g) és h) p. sz. ut. j. javak és régészeti leletek	Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték
O/I Képzőművészeti alkotások	0	0	230	17 045	94	99 911	0	0
O/II Kép- és hangarchívum	0	0	-	-	-	-	0	0
O/III Gyűjtemények	0	0	-	-	-	-	0	0
O/IV Kulturális javak	0	0	-	-	-	-	0	0
O/V Régészeti leletek	0	0	-	-	-	-	0	0
O/ ÖSSZESEN	0	0	230	17 045	94	99 911	0	0

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági szervezetekben meglévő részesedéseinek és a gazdasági szervezetek kötelezettségeinek kimutatása

adatok ezer forintban

Gazdasági szervezet	Sor-szám	Tulajdonosi hányad	Névérték	Könyvszerinti érték	Kötelezettség 2022. december 31-én	Kötelezettség 2023. december 31-én
1	2	3	4	5	6	7
UV Újpesti Vagyongkezelő Zrt.	01	100%	3 754 200	3 792 472	2 862 403	2 698 834
UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.	02	100%	60 000	60 000	106 036	110 636
Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.	03	100%	3 000	3 000	279 789	326 325
Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit Kft.	04	100%	3 000	3 000	18 400	15 066
Újpesti Városgondnokság Szolgáltató Kft.	05	100%	30 500	170 000	413 334	558 575
Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft.	06	100%	15 000	15 000	50 592	78 874
Budapesti Önkormányzatok Szövetsége	07	6%	200	200	129	0
WIS HOLDING Befektetési és Kereskedelmi Zrt. (A 2023.12.31 állapot nem auditált adat)	08	322 435 db / C típus / 0,5 Ft/db	161	161	21 324	28 753
Összesen:			3 866 061	4 043 833	3 752 007	3 817 063

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2024. () rendelete

a

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei
2023. évi összevont költségvetésének zárszámadásáról**

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

- (1) A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban Képviselő-testület) a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2023. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló 4/2023. (III. 1.) önkormányzati rendelet végrehajtását az alábbiak szerint határozza meg (ezer forintban):

a) Költségvetési bevételek teljesítése	28.286.779
b) Költségvetési kiadások teljesítése	29.509.714
c) Finanszírozási bevételek teljesítése	82.820.766
d) Finanszírozási kiadások teljesítése	73.361.953
e) Költségvetési és finanszírozási bevételek teljesítése	111.107.545
<i>e) pontból betétlekötésből származó halmozódás nélkül</i>	37.970.946
f) Költségvetési és finanszírozási kiadások teljesítése	102.871.667
<i>f) pontból betétlekötésből származó halmozódás nélkül</i>	29.735.068
g) A teljesített bevételi és kiadási főösszeg többletének összege	8.235.878

- (2) A Képviselő-testület a 2023. évi költségvetés kiemelt előirányzatainak teljesítését az alábbiak szerint határozza meg (ezer forintban):

a) Költségvetési és finanszírozási bevételek együttes főösszege	111.107.545
aa) Felhalmozási célú költségvetési bevételek	128.130
ab) Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	6.942.701
ac) Működési célú költségvetési bevételek	28.158.649
ad) Működési célú finanszírozási bevételek	75.878.065
<i>ad) pontból betétlekötésből származó halmozódás</i>	73.136.599
b) Költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszege	102.871.667
ba) Felhalmozási célú kiadások	5.547.378
baa) beruházási kiadások	3.142.389
bab) felújítások	1.375.193
bac) egyéb felhalmozási célú kiadások	1.029.796
bad) fejlesztési tartalékok	0
bb) Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0
bc) Működési célú kiadások	23.962.336
bca) személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok	9.005.186
bcb) dologi kiadások	6.904.777
bcc) ellátottak pénzbeli juttatásai	200.002
bcd) egyéb működési célú kiadások	7.852.371

bce) működési tartalékok	0
c) Működési célú finanszírozási kiadások	73.361.953
c) pontból betétlekötésből származó halmozódás	73.136.599

2. §

- (1) A Képviselő-testület a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi maradványát 8.235.878 eFt összegben hagyja jóvá.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti maradványt a 13. számú melléklet 6. oszlop 15. sora tartalmazza.

3. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat teljesített bevételeit és kiadásait mérlegszerűen az 1.b. számú mellékletében rögzített összegekkel hagyja jóvá.

Az Önkormányzat bevételei

4. §

- (1) A Képviselő-testület a bevételek teljesített főösszegének forrásonkénti bontását az 1 a. számú melléklet C. részének 2. oszlopa szerinti jogcímenként és az 5. oszlopa szerinti összegekkel hagyja jóvá.
- (2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított bevételek közül az intézményi bevételek tartalmát és összegét - költségvetési intézményenként - a 2. számú melléklet „2023. évi teljesítés” megnevezésű oszlopaiban rögzített összegekkel hagyja jóvá.
- (3) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított bevételek közül az intézményi bevételek tartalmát és összegét – gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményenként - a 2.a.1., 2.a.2., 2.a.2.1., 2.a.2.2., számú melléklet „2023. évi teljesítés” megnevezésű oszlopaiban rögzített összegekkel hagyja jóvá.
- (4) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított bevételek közül az Önkormányzat működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközeinek tartalmát az 5.b. számú melléklet 2. oszlopa szerint és összegeit az 5. oszlopa szerint hagyja jóvá.

Az Önkormányzat kiadásai

5. §

- (1) A Képviselő-testület a kiadások teljesített főösszegének bontását az 1 a. számú melléklet F. részének 2. oszlopa szerinti jogcímenként és az 5. oszlopa szerinti összegekkel hagyja jóvá.
- (2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított kiadások közül az intézményi kiadások tartalmát és összegét - költségvetési intézményenként - a 2. számú melléklet „2023. évi teljesítés” megnevezésű oszlopaiban rögzített összegekkel hagyja jóvá.
- (3) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított kiadások közül az intézményi kiadások tartalmát és összegét – gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményenként - a 2.a.1., 2.a.2., 2.a.2.1., 2.a.2.2., számú melléklet „2023. évi teljesítés” megnevezésű oszlopaiban rögzített összegekkel hagyja jóvá.

- (4) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított kiadások közül az Önkormányzat költségvetési intézményei felújítási kiadásainak feladatok szerinti tartalmát a 3. számú melléklet 2. oszlopa szerint és összegét az 5. oszlopa szerint hagyja jóvá.
- (5) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított kiadások közül az Önkormányzat költségvetési intézményei beruházási kiadásainak feladatok szerinti tartalmát a 4. számú melléklet 2. oszlopa szerint és összegét az 5. oszlopa szerint hagyja jóvá.
- (6) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított kiadások közül az Önkormányzat működési és felhalmozási célú átadott pénzeszközeinek tartalmát az 5.a. számú melléklet 2. oszlopa szerint és összegeit az 5. oszlopa szerint hagyja jóvá.

6. §

- (1) A Gazdasági Intézmény és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények 2023. évi felhasználási engedélyhez kötött előirányzatának maradványait a 2.b. számú melléklet tartalmazza.
- (2) Az Önkormányzat 2023. évi tartalékainak előirányzat maradványait a 6. számú melléklet tartalmazza.

Tájékoztató kimutatások

7. §

- (1) Az Önkormányzat kerületi szintű pénzkészlet változásának kimutatását a 7. számú melléklet tartalmazza.
- (2) Az Önkormányzat többéves kihatással járó kötelezettségeinek kimutatását évenkénti bontásban és összesítve a 8. számú melléklet tartalmazza.
- (3) Az Önkormányzat által adott közvetett támogatások kimutatását a 9. számú melléklet tartalmazza.
- (4) Az Önkormányzat saját bevételeinek, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: stabilitási tv.) 3§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegének kimutatását a 10. számú melléklet tartalmazza.
- (5) Az Önkormányzat kiadási előirányzatai feladatonkénti kimutatását a 11. sz. melléklet tartalmazza.
- (6) Az Önkormányzat Európai Unió-s forrásokkal támogatott fejlesztések bevételeit és kiadásait a 12. sz. melléklet tartalmazza.
- (7) Az Önkormányzat kerületi szintű maradvány-kimutatását a 13. számú melléklet tartalmazza.

Záró rendelkezések

8. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dr. Moldván Tünde
jegyző

Déri Tibor
polgármester

Záradék

A rendelet kihirdetve a Polgármesteri Hivatal Ügyfélszolgálati Irodáján 2024. napján.

Dr. Moldván Tünde
jegyző

Általános indoklás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § alapján e rendelet – a jóváhagyott költségvetéssel összehasonlítható szerkezetében – Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtását tartalmazza.

Részletes indoklás

1. §-hoz

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek együttes Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2023. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló 4/2023. (III. 1.) önkormányzati rendelet végrehajtásának főösszegeit tartalmazza.

2. §-hoz

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2023. évi maradványát tartalmazza.

3. §-hoz

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2023. évi teljesített bevételeit és kiadásait tartalmazza mérlegszerűen.

4. §-hoz

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek bevételeinek teljesítését tartalmazza.

5. §-hoz

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek kiadásainak teljesítését tartalmazza.

6. §-hoz

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek vonatkozó előirányzat-maradványait tartalmazza.

7. §-hoz

Az előterjesztéssel egyidejűleg a Képviselő-testületnek benyújtandó tájékoztató kimutatásokat tartalmazza.

8. §-hoz

A hatályba léptető rendelkezést tartalmazza.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján

A tervezett jogszabály várható következményei:

Társadalmi hatásai: Az Önkormányzat gazdálkodásának zárszámadásról szóló rendelet elfogadásának sem közvetett, sem közvetlen társadalmi hatása nincs, a tervezet a költségvetés végrehajtásáról, a bevételek és kiadások alakulásáról közöl tény adatokat.

Gazdasági hatásai: Az Önkormányzat gazdálkodásának zárszámadásról szóló rendelet elfogadásának sem közvetett, sem közvetlen gazdasági hatása nincs, a tervezet a költségvetés végrehajtásáról, a bevételek és kiadások alakulásáról közöl tény adatokat.

Költségvetési hatásai: Az Önkormányzat gazdálkodásának zárszámadásról szóló rendelet elfogadásának sem közvetett, sem közvetlen költségvetési hatása nincs, a tervezet tény adatokat közöl a költségvetés végrehajtásáról, a bevételek és kiadások alakulásáról.

Környezeti következmények: Az Önkormányzat gazdálkodásának zárszámadásról szóló rendelet elfogadásának sem közvetett, sem közvetlen környezeti következménye nincs, a tervezet a költségvetés végrehajtásáról, a bevételek és kiadások alakulásáról közöl tény adatokat.

Egészségügyi következmények: Az Önkormányzat gazdálkodásának zárszámadásról szóló rendelet elfogadásának sem közvetett, sem közvetlen egészségügyi következménye nincs, a tervezet a költségvetés végrehajtásáról, a bevételek és kiadások alakulásáról közöl tény adatokat.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: Az Önkormányzat gazdálkodásának zárszámadásról szóló rendelet elfogadásának adminisztratív terheket befolyásoló közvetett vagy közvetlen hatása nincs, a tervezet a költségvetés végrehajtásáról, a bevételek és kiadások alakulásáról közöl tény adatokat.

A jogszabály megalkotásának szükségessége: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § b) pontja szerint az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (zárszámadást) kell készíteni. Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei: A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-a szerint amennyiben a helyi önkormányzat nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, a részére járó egyes támogatások folyósítását az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztik.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A jogszabály alkalmazásához személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek biztosítása nem szükséges, a tervezet jövőbeli kötelezettséget, elvégzendő feladatot nem tartalmaz.

Az Önkormányzat és költségvetési szerveinek 2023. évi szöveges beszámolója

A) ÖNKORMÁNYZAT (AZ INTÉZMÉNYEK ÉS A POLGÁRMESTERI HIVATAL NÉLKÜL)

1. Bevételek alakulása

a) Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) tartalmazza a helyi önkormányzatok 2023. évre vonatkozó finanszírozásának szabályait.

A helyi önkormányzatok kötelező, törvényben meghatározott feladatai ellátásával kapcsolatos működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszeren keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja, mely a jogszabályokban meghatározott közszolgáltatási szinthez igazodik. A feladatalapú támogatás kizárólag a kötelező feladatok ellátására fordítható, összegét a Kvtv. határozza meg.

A Kvtv. a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásán felül év közben bizonyos feltételek teljesülése és igénylés alapján további működési és felhalmozási kiegészítő támogatást biztosít.

2023. évben is az előírt állami támogatások teljesítésének mértéke 100 % volt, melynek tételeit a rendelettervezet 1.a számú mellékletében foglalt táblázat 1.1.-1.6. pontjai tartalmazzák, a 1. számú táblázat a következő kiegészítéssel mutatja be az állami támogatások mértékét:

1. számú táblázat

adatok ezer forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Változás (májusi/októberi/elszámolás)	Módosított előirányzat	Teljesítés
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	1 095 576	43 636	1 139 212	1 139 212
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	2 141 908	376 886	2 518 794	2 518 794
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktetési feladatainak támogatása (03+04) (B113)	2 284 663	532 829	2 817 492	2 817 492
- Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	1 279 302	490 010	1 769 312	1 769 312
- Települési önkormányzatok gyermekéktetési feladatainak támogatása (B1132)	1 005 361	42 819	1 048 180	1 048 180
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	53 052	27 648	80 700	80 700
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	27 648	22 790	4 858	4 858
Elszámolásból származó bevételek (B116)	17 333	18 135	35 468	35 468
Önkormányzatok működési támogatásai	5 620 180	976 344	6 596 524	6 596 524

Az **egyéb működési célú támogatások bevételeinek előirányzata** 83 074 eFt-ról 110 655 eFt-ra változott, melynek teljesítés adatait a rendelet tervezet 5.b. számú mellékletében foglalt táblázat I/A/2.-3., 5.-6., 8., 10. soraiban feltüntetett adatok tartalmazzák (a többi intézmény adatával együtt).

b) Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

A felhalmozási célú pénzeszköz átvételek a nyertes pályázatokhoz kapcsolódnak, a pályázatok nagyobb részt befejeződtek, a Térköz pályázatok elszámolás alatt vannak, így 2024-ben fognak realizálódni a bevételek. A 2023-ban teljesült összegek a rendelettervezet 5.b számú mellékletében foglalt táblázat II/A. soraiban kerültek bemutatásra.

c) Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek az önkormányzati gazdálkodás legfontosabb bevételi forrását jelentik. Az ezzel összefüggésben jelentkező feladatok a következők: Budapest Főváros IV. kerület közigazgatási területén a jegyző hatáskörébe utalt helyi adók, díjak, adók módjára behajtandó köztartozások, valamint a – Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete által bevezetett helyi adók közül - az építményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója, nyilvántartásával, beszedésével, kezelésével, adóellenőrzésével, hatósági bizonyítványok kiadásával összefüggő feladatok. Összességében a közhatalmi bevételek az előirányzathoz képest 99,8 %-ban teljesültek, ezen belül a vagyoni típusú adók 103 %-ban teljesültek, míg az iparüzési adó csak 98 %-ban.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény módosításra került a 2023. évi LVIII. törvény megalkotásával, melynek értelmében a települési önkormányzat települési adót bármely adótárgyra megállapíthat, a termőföld, a termőföld tulajdonjoga, a termőföldre ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog kivételével. Ezért az Önkormányzat köteles volt 2023. szeptember 2-ig hatályon kívül helyezni a települési adóról szóló 29/2015. (XI. 27.) önkormányzati rendeletét, továbbá a Kormány megalkotta és 2023. július 15-én hatályba léptette a 2023. évi települési földadó visszatérítéséről szóló 308/2023. (VII. 14.) Korm. rendeletet, amely 1. §-a szerint „*az a települési önkormányzat, amely a termőföldre, termőföld tulajdonjogára vagy termőföldet terhelő, ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jogra települési adót állapított meg, köteles annak a 2023. adóévre jutó, megfizetett, beszedett összegét az adóalany számára 2023. október 1-jéig visszatéríteni. [...] települési adó 2023. adóévre jutó, meg nem fizetett összegét az adóalany nem köteles megfizetni, azt az önkormányzati adóhatóság nem szedheti be. a 2023. adóévre előírt és megfizetett adót visszatéríteni.*”

Összességében ez a jogszabályváltozás nem okozott jelentős bevételkiesést az Önkormányzat számára, az eredeti előirányzat csak 2 000 eFt volt. Az előző évekre előírt települési adóból minimális összegben még folyt be bevétel.

Az adóalanyok és adótárgyak száma 2023. évben (2. számú táblázat):

2. számú táblázat

Adónem	Adóalanyok száma	Adótárgyak száma
Építményadó	7 467	11 398
Telekadó	280	394
Magánszemélyek kommunális adója	5 973	5 745
Idegenforgalmi adó	24	27
Talajterhelési díj	55	54

Az önkormányzati adóhatóság a költségvetés helyi adó bevételi tervének teljesülése érdekében az alábbiakat végezte el 2023. évben:

A kintlévőségek beszedésére irányuló intézkedések során összesen **1 262** tételszámú behajtási cselekményt fogantatosított, melyek eredményeként összesen **220 905 eFt** adótartozás és **6 016 eFt** szankció (késedelmi pótlék, adóbírság, mulasztási bírság,) beszedésére került sor.

d) Működési bevételek

A működési bevételek között tartjuk nyilván az önkormányzat tulajdonában álló lakások, helyiségek, földterületek bérleti díjából, a behajtásból, közterület-használatból származó bevételeket.

Az eredeti előirányzatához képest 270 717 eFt-tal növekedett a módosított előirányzat, és ehhez viszonyítva összességében 100 %-ban teljesültek a működési bevételek. Ezen belül a teljesítés aránya változó, túlteljesítés mutatkozik a Kamatbevétel (122%), illetve az Egyéb működési bevételek soron (437 %), alul teljesítés keletkezett a szolgáltatások ellenértéke (69%) és a közvetett szolgáltatások (40%) előirányzaton.

e) Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevételként 2023. évben összesen 63 681 eFt teljesült, amely ingatlanértékesítésből származott.

f) Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Az államháztartáson kívülről átvett működési célú pénzeszközök 74 %-ban, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök 16 %-ban teljesültek, melynek részletes alakulását a rendelettervezet 5. b mellékletben foglalt táblázat mutatja be.

g) Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek pénzügyi teljesítése 82 579 392 eFt, melyből a betétlekötés okozta halmozódás 73 136 599 eFt.

A halmozódás nélküli finanszírozási bevétel teljesítése 9 442 793 eFt.

A fenti összeg tartalmazza az értékpapír beváltásából származó bevételt, a maradvány igénybevétele, valamint az államháztartáson belüli megelőlegezés összegét.

Az év folyamán 1 800 000 eFt keretösszegű folyószámlahitelből gazdálkodhatott volna az Önkormányzat, azonban a takarékos és megfontolt gazdálkodás miatt nem volt szükség a folyószámlahitel felvételére.

2. Kiadások alakulása

a) Működési célú kiadások

A személyi juttatások 57%-ban, a munkaadókat terhelő járulékok 70%-ban, a dologi kiadások előirányzata pedig 67%-ban teljesültek. Az Önkormányzat által teljesített működési célú kiadások adatait az alábbi táblázatban mutatjuk be (3. számú táblázat):

3.számú táblázat

adatok ezer forintban

Jegycím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Személyi juttatások	512 712	723 070	414 787	57%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	76 107	134 578	93 801	70%
Dologi kiadások	3 439 205	3 411 489	2 276 689	67%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	252 284	251 934	199 501	79%
Egyéb működési célú kiadások	7 129 587	8 176 279	7 841 140	96%
Működési tartalék	2 181 894	282 932	0	0%

b) Felhalmozási célú kiadások

A beruházások, a felújítások, az egyéb felhalmozási célú pénzeszköz átadások, valamint a felhalmozási célú tartalékok részletes teljesítését a rendelettervezet 3, 4, 5.a és 6. számú mellékleteibe foglalt táblázatok tartalmazzák, összевontan a teljesítés a rendelettervezet 1.a. és 1.b mellékletei szerint alakult.

c) Finanszírozási kiadások

A Finanszírozási kiadások között szerepel az államháztartáson belüli megelőlegezés összege 225 354 eFt értékben, a költségvetési szervek részére átadott intézményfinanszírozás mindösszesen 12 863 786 eFt értékben, továbbá a pénzeszközök lekötése miatti 73 136 599 eFt halmozódást jelentő kiadás is kimutatásra kerül.

Megállapítás

A 2023. évi költségvetés tervezésekor előirányzott kötelező és önként vállalt feladatok nagyobb részt megvalósításra kerültek, melyet a rendelettervezet 11. számú melléklete tartalmaz részletesen. Az Önkormányzat kiemelt feladatának tekintette a kerület zavartalan működéséhez, üzemeltetéséhez, az önkormányzati tulajdonú intézményhálózat színvonalas működtetéséhez szükséges feltételek biztosítását, az évet a döntéshozók felelős, szigorú költséggazdálkodása jellemezte.

B) POLGÁRMESTERI HIVATAL**1. Bevételek alakulása****a) Működési célú támogatások államháztartáson belülről**

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) működési célú támogatást Budapest Főváros Kormányhivatala IV. kerületi Hivatalával kötött hatósági szerződés alapján kapott, 2023. nyarán diákok vállaltak munkát, melynek kiadásaihoz 348 eFt támogatással járult hozzá a Kormányhivatal.

b) Működési bevételek

A működési bevételek a módosított előirányzathoz képest 112%-ban teljesültek az alábbi táblázatban (4. számú táblázat) kimutatott részletességgel:

4. számú táblázat		adatok ezer forintban		
Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Szolgáltatások ellenértéke	2 070	2 070	2 178	105%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	30 750	59 955	53 415	89%
Kiszámlázott általános forgalmi adó	-	-	13 218	-
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	-	-	5	-
Egyéb működési bevételek	-	-	791	-
Működési bevételek	32 820	62 025	69 607	112%

c) Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek között a központi irányító szervi támogatás (2 349 791 eFt), illetve a 2022. évi maradvány igénybevétele (52 074 eFt) összegek szerepelnek.

2. **Kiadások alakulása**

a) Működési célú kiadások

A kiadások jelentős részét a személyi juttatások, a hozzá kapcsolódó munkáltatót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tette ki, mindösszesen 2 094 513 eFt-ban teljesültek.

A dologi kiadások 317 469 eFt-ban, 57%-on teljesítésült a módosított előirányzathoz képest.

b) Felhalmozási célú kiadások

A felhalmozási kiadásokon belül beruházási jogcímen informatikai (pl. számítógép alkatrészek, mentőszoftver, laptop, mobiltelefon) és egyéb tárgyi eszközök (pl. irodabútorok) beszerzése történt 2023. évben összesen 15 253 eFt összegben.

A Polgármesteri Hivatal kiadásai a fentiekben leírtaknak megfelelően az alábbiak szerint alakultak (5. számú táblázat):

5. számú táblázat		adatok ezer forintban		
Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Személyi juttatások	1 796 475	1 877 408	1 825 489	97%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	259 540	269 024	269 024	100%
Dologi kiadások	504 477	554 773	317 469	57%
Egyéb működési célú kiadások	11 231	11 231	11 231	100%
Beruházások	35 107	36 682	15 253	42%
Felújítások	1 500	1 500	0	0%
Költségvetési kiadások összesen	2 608 330	2 750 618	2 438 466	89%

C) GAZDASÁGI INTÉZMÉNY ÉS INTÉZMÉNYEI

1. Bevételek alakulása

a) Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Működési célú támogatásként szerepel a Bölcsődék Intézményében az ELTE-vel kötött megállapodás keretében kapott 116 eFt, mely szakmai gyakorlathoz kapcsolódó tiszteletdíjra vonatkozik.

b) Működési bevételek

A működési bevételek összességében 110 %-ban teljesültek az alábbi táblázatban foglaltaknak megfelelően (6. számú táblázat):

6.számú táblázat			adatok ezer forintban	
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Készletértékesítés ellenértéke	0	0	12	-
Szolgáltatások ellenértéke	75 578	75 578	89 267	118%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	56 665	56 665	48 967	86%
Ellátási díjak	762 851	772 218	777 161	101%
Kiszámlázott általános forgalmi adó	211 744	214 274	205 933	96%
Általános forgalmi adó visszatérítése	509 979	509 978	642 520	126%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	15	-
Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	912	-
Egyéb működési bevételek	415	415	21 770	5246%
Működési bevételek	1 617 232	1 629 128	1 786 557	110%

c) Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Az Intézmények működési célú pénzeszközt kaptak, összesen 3 450 eFt-ot:

- a „Primokiz Gyermekközpontú önkormányzati stratégia” megvalósításához 2 975 eFt értékben alapítványi támogatást kapott a Szociális Intézmény,
- tábortámogatás érkezett 350 eFt értékben a Tiszta Forrás Alapítványtól,
- 125 eFt támogatás érkezett az étkeztetésben használt sütőolaj elszállítása után.

2. Kiadások alakulása

a) Működési célú kiadások

A működési kiadások megoszlásában a legnagyobb tételt a személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó, munkáltatót terhelő járulékok teszik ki. A személyi juttatások előirányzatának és teljesítésének növekedését az előző évhez képest elsősorban a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése okozta. A személyi juttatások között szerepel többek között a Képviselő-testület által biztosított cafeteria, a Nyárvaró és az évvégi jutalom.

A dologi kiadások tekintetében a legnagyobb tételeket a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos kiadások, a közüzemi díjak, az ingatlanok karbantartása teszi ki.

A működési kiadások alakulását a 7. számú táblázat tartalmazza:

7.számú táblázat adatok ezer forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Személyi juttatások	5 644 595	6 176 988	5 675 359	92%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	719 569	862 048	726 726	84%
Dologi kiadások	5 250 807	5 587 528	4 310 619	77%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	900	900	501	56%
Egyéb működési célú kiadások	30 278	84 332	-	0%
Működési kiadások összesen	11 646 149	12 711 796	10 713 205	84%

b) Felhalmozási célú kiadások

A felújítási munkálatok mindösszesen 944 607 eFt értékben valósultak meg. Beruházással kapcsolatos kiadások a módosított előirányzathoz képest 61%-ban, 408 406 eFt összegben teljesültek, melyek nagyobb részt épület és építmény, másrészt egyéb tárgyi eszközök (bútor, számítástechnikai eszköz, irodai eszköz) beszerzéséből álltak. A Gazdasági Intézmény beszámolója és adatszolgáltatása alapján nagyobb felújítási, beruházási munkálatok:

- Karinthy Óvoda, Hajló Bölcsőde energia hatékonysági felújítása (homlokzati hőszigetelés, nyílászáró csere),
- Homoktövis Bölcsőde energia hatékonysági felújítása (nyílászáró csere, részleges szigetelés),
- Homoktövis Óvoda energiahatékonysági felújítása (nyílászáró csere),
- SZI Központi Igazgatás épületén tetőszigetelés felújítás.

A 2023. évi felhalmozási célú kiadási előirányzatok változását és teljesítését a 8. számú táblázat mutatja be:

8.számú táblázat adatok ezer forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Immateriális javak beszerzése, létesítése	78 500	78 401	26 691	34%
Ingatlanok beszerzése, létesítése	39 580	372 291	227 774	61%
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	13 940	16 281	14 149	87%
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	60 685	60 051	53 472	89%
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	51 877	138 891	86 320	62%
Beruházások	244 582	665 915	408 406	61%
Ingatlanok felújítása	143 990	1 188 556	743 015	63%
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	575	772	770	100%
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	39 032	321 120	200 822	63%
Felújítások	183 597	1 510 448	944 607	63%

Összegzés

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2023. december 31-i fordulónapra készített összesített mérlegében az eszközök és források egyező végösszege 61 998 900 eFt, a 2023. évi költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentéséből, melyben - a betétlekötésből származó halmozódás korrekciójával - a teljesített bevételek összege 37 970 946 eFt, a teljesített kiadások összege 29 735 068 eFt, a 2023. évi mérleg szerinti eredmény - 409 061 eFt.

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2023. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól 4/2023. (III.1.) önkormányzati rendelete 25. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati költségvetési szervek költségvetési maradványát a Képviselő-testület hagyja jóvá.